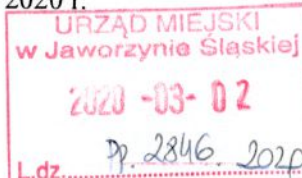


**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA**  
we Wrocławiu  
ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław  
tel. 71 797 76 10  
NIP 896-10-03-239, REGON 930117015

WK.WR.40.51.2019.312

Wrocław, 26 lutego 2020 r.



**Pan**  
**Grzegorz Grzegorzewicz**  
**Burmistrz Jaworzyny Śląskiej**

**ul. Wolności 9**  
**58-140 Jaworzyna Śląska**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137) przeprowadziła, w okresie od 18 października 2019 r. do 22 stycznia 2020 r. kompleksową kontrolę gospodarki finansowej Gminy Jaworzyna Śląska. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli, podpisanym 22 stycznia 2020 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W okresie od dnia 19 do 28 listopada 2019 r., przeprowadzono kontrolę gospodarki finansowej Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Jaworzynie Śląskiej. Jej ustalenia zostały ujęte w odrębnym protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Panu Dyrektorowi. W jej wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę do sformułowania wniosków pokontrolnych, dlatego Izba odstąpiła od kierowania wystąpienia pokontrolnego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wszystkie wnioski pokontrolne, sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym (pismo znak: WK.WR.40.52.2015.312 z dnia 26 stycznia 2016 r.), wystosowanym po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2015 roku - zostały zrealizowane. Ponownie wystąpiły nieprawidłowości dotyczące:

- 1) nieterminowego odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne (art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych);
- 2) nieterminowego zwrotu kwot wniesionych tytułem zabezpieczenia należytego wykonania umów (zgodnie z zawartymi z wykonawcami umowami);
- 3) nieterminowego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia (art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych).

Niewykonanie wniosków pokontrolnych w ww. zakresie świadczy o niedostatecznej kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do

obowiązków burmistrza, stosownie do art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Stwierdzone w wyniku kontroli gospodarki finansowej Gminy nieprawidłowości i uchybienia wystąpiły w zakresie niżej wskazanych zagadnień:

### **W zakresie księgowości i sprawozdawczości**

Nie przestrzegano terminów płatności zobowiązań, wynikających z faktur VAT i rachunków za dostawy i usługi (51 dowodów księgowych) oraz terminów płatności czterech rat za zakup działek pod tereny inwestycyjne, co stanowiło naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Opóźnienia wynosiły od 1 do 106 dni. Z tytułu nieterminowych płatności zapłacono odsetki w wysokości 19,30 zł.

W dwóch przypadkach zwrotu kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady dokonano z opóźnieniem wynoszącym od 12 do 29 dni od terminu wskazanego w zapisach umów oraz określonego przepisami art. 151 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., obecnie Dz. U. z 2019 r. poz. 1843).

W przypadku zwrotu wadium, wniesionego do przetargu na dzierżawę nieruchomości gminnej (działka nr 482) dnia 21 maja 2018 r., dokonano dnia 21 marca 2019 r. - po upływie 294 dni od terminu zamknięcia przetargu (28 maja 2018 r.), a w przypadku wadium, wniesionego przez oferentów biorących udział w przetargach na dzierżawę działek: nr 79/6 w Witkowie oraz nr 482 w Milikowicach, odpowiednio dnia 30 kwietnia 2012 r. oraz 2 października 2012 r., wadium nie zostało zwrócone do dnia kontroli, co stanowiło naruszenie zapisów § 4 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), który stanowi, że wadium zwraca się niezwłocznie po odwołaniu albo zamknięciu przetargu, z zastrzeżeniem ust. 8, jednak nie później niż przed upływem 3 dni od dnia zamknięcia przetargu.

W sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonych za okres:

- a) od początku roku do 31 grudnia 2017 r. zawyżono skutki decyzji wydanych przez Organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru o kwotę 541 zł (w tym w podatku od nieruchomości o 533 zł oraz w podatku rolnym o 8 zł),
- b) od początku roku do 31 grudnia 2018 r. zawyżono skutki decyzji wydanych przez Organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia

terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru o kwotę 357 zł (w tym w podatku od nieruchomości o 257 zł oraz w podatku rolnym o 100 zł).

Powyższym naruszono odpowiednio przepisy: § 3 ust. 1 pkt 11 lit. b i § 8 ust. 3 załącznika nr 39 do tego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.), a także § 3 ust. 1 pkt. 11 lit. b i § 7 ust. 3 i 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm., obecnie Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.).

W trakcie kontroli jednostka sporządziła korekty sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S za rok 2017 i 2018.

### **W zakresie dochodów budżetowych**

W przypadku podatnika podatku od nieruchomości (137580), organ podatkowy nie dokonał czynności sprawdzających celem stwierdzenia formalnej poprawności dokumentów oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, wbrew art. 272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2015 r. poz. 613 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 201 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.). Do opodatkowania przyjęto dane wykazane przez podatnika w składanych przez niego deklaracjach na podatek od nieruchomości, gdzie nie wykazał do opodatkowania powierzchni budynków, podczas gdy z ewidencji budynków i gruntów wynikało, iż jest właścicielem budynków sklasyfikowanych jako pozostałe budynki niemieszkalne o łącznej pow. użytkowej 288 m<sup>2</sup>. Tym samym zaniżono wysokość podatku od nieruchomości w latach 2014-2019. Zgodnie z wyjaśnieniami Pana Burmistrza „Dnia 29 października 2019 roku wystosowano pismo do podatnika wzywające do wyjaśnienia, dlaczego powierzchnie budynków nie były wykazywane, mimo że z danych Ewidencji Gruntów i Budynków wynika, że jest ich właścicielem”.

Gmina Jaworzyna Śląska nie składała deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości za lata 2016-2019, obowiązek ich składania wynika z art. 6 ust. 9 i 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2014 r. poz. 849 ze zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 716 ze zm.; Dz. U z 2017 r. poz. 1785 ze zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 ze zm.; Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.).

Organ podatkowy wystawił upomnienia o nr:184, 38, 218 i 92 za zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi (za okres od X/2018 do III/2019), dopiero dnia 23 kwietnia 2019 r. - przy terminach płatności przypadających odpowiednio: 23 października 2018 r., 21 listopada 2018 r., 21 grudnia 2018 r., 22 stycznia 2019 r., 21 lutego 2019 r. i 21 marca 2019 r., tj.:

- upomnienia za raty X/2018-XII/2018 wystawiono 123 dni po upływie ostatniego terminu płatności w IV kwartale,

- upomnienia za raty I/2019-III/2019 wystawiono 33 dni po upływie ostatniego terminu płatności w I kwartale.

Wystawienie ww. upomnień po upływie 30 dni od ostatniego terminu płatności w danym kwartale, stanowi naruszenie postanowień § 3 Regulaminu wysyłania upomnień i sporządzania tytułów wykonawczych na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi zawartymi w Zarządzeniu Nr 125/2013 Burmistrza Jaworzyny Śląskiej z dnia 8 października 2013 r., zgodnie z którymi „Pracownik ds. utrzymania porządku i czystości w gminie za niezapłacone należności w terminie wystawia upomnienia jeden raz na kwartał, nie później niż 30 dni po upływie ostatniego terminu płatności”.

W próbie kontrolnej pięciu podatników zalegających z opłatą z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi, dwóm podatnikom organ podatkowy wystawiał tytuły wykonawcze (za okres 2017, 2018 i I-VI/2019) po upływie od 50 do 602 dni od dnia doręczenia upomnienia. Co było niezgodne z § 2 i § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367, obecnie Dz.U. z 2017 r. poz. 1483).

#### **W zakresie wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy za miesiąc maj, lipiec, sierpień i październik 2018 r. zostały odprowadzone po terminach określonych odpowiednio przepisami: art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 ze zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1778 ze zm., obecnie Dz. U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.), art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1793 ze zm., Dz. U. z 2017 r. poz. 1938 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 1510 ze zm., obecnie Dz. U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.), art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2016 r. poz. 645 ze zm.; Dz. U. z 2017 r. poz. 1065 ze zm.; Dz. U. z 2018 r. poz. 1265 ze zm., obecnie Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 ze zm.). Opóźnienia w zapłacie ww. składek wyniosły od 1 do 3 dni. Z tytułu nieterminowego odprowadzania ww. składek zapłacono odsetki w kwocie 151 zł.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pn.: „Przygotowanie terenów inwestycyjnych w Gminie Jaworzyna Śląska”, zwrotu wadium wniesionego w formie pieniężnej dokonano dnia 24 kwietnia 2018 r. bez odsetek wynikających z umowy rachunku bankowego, na którym było przechowywane, pomniejszonych o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Powyższe było niezgodne z dyspozycją art. 46 ust. 4 ustawy Prawo zamówień

publicznych. Zwrotu odsetek od wadium dokonano w trakcie kontroli, dnia 9 grudnia 2019 r.

Zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pn. „Rewitalizacja Jaworzyny Śląskiej poprzez przywrócenie funkcji terenom rekreacyjnym, nadanie nowych funkcji społecznych dwóm zdegradowanym budynkom przy ul. Wolności oraz modernizację części ul. Świdnickiej – modernizacja placów zabaw przy ul. Westerplatte, Ceglanej, Ekerta oraz wykonanie siłowni pod chmurką przy ul. Jana Pawła II” dopiero dnia 14 listopada 2017 r., tj. po upływie 141 dni od zawarcia z Wykonawcą umowy nr IGK/31/2017 z dnia 26 czerwca 2017 r. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia pn.: „Wykonanie bankowej obsługi budżetu Gminy Jaworzyna Śląska oraz gminnych jednostek organizacyjnych” nie zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych do dnia kontroli. Powyższe było niezgodnie z postanowieniami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, który stanowi, że jeżeli wartość zamówienia lub umowy ramowej jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Organ dotujący nie dokonał rzetelnej kontroli danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania zadania publicznego z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu złożonych przez Miejski Klub Sportowy Karolina w Jaworzynie Śląskiej (umowa nr 1/1/OSS/PKiOP/17 z dnia 17 marca 2017 r.) oraz przez Gminny Ludowy Klub Sportowy w Jaworzynie Śląskiej (umowa nr K1-3/2018/OSS/PKiOP z dnia 6 sierpnia 2018 r.). Przyjął sprawozdania ww. klubów sportowych bez uwag, pomimo że:

- Miejski Klub Sportowy Karolina w zestawieniu faktur/ rachunków ujął faktury/rachunki dokumentujące koszty o łącznej wartości 3.902,58 zł (dojazdy na treningi) poniesione ze środków z dotacji przed terminem zawarcia umowy, tj. w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 16 marca 2017 r.
- Gminny Ludowy Klub Sportowy w zestawieniu faktur/ rachunków ujął faktury/rachunki dokumentujące koszty o łącznej wartości 2.632,35 zł (zakup energii elektrycznej, wody, zakup sprzętu, obsługa rachunku bankowego, zakup paliwa, wynagrodzenie księgowej) poniesione ze środków z dotacji przed terminem zawarcia umowy, tj. w okresie od dnia 24 kwietnia 2018 r. do dnia 5 sierpnia 2018 r.

Powyższe naruszało postanowienia § 2 ust. 1 umowy nr 1/1/OSS/PKiOP/17 z dnia 17 marca 2017 r. oraz umowy nr K1-3/2018/OSS/PKiOP z dnia 6 sierpnia 2018 r., na podstawie którego termin realizacji zadania został ustalony od dnia podpisania umowy, tj. odpowiednio od 17 marca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. oraz od 6 sierpnia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,

dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1. Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, (...). Natomiast odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego, nalicza się począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu jednostki samorządu terytorialnego (art. 252 ust. 6 pkt 1 powołanej ustawy o finansach publicznych).

### **W zakresie gospodarowania mieniem**

W przypadku sprzedaży samodzielnych lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców (2 transakcje na 2 objęte kontrolą) gmina pobrała, przed podaniem do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, zadatki w wysokości 1.000 zł. Zadatki zostały pobrane na podstawie § 4 Zarządzenia Nr 33/B/05 Burmistrza Miasta Jaworzyna Śląska z dnia 23 lutego 2005 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości należących do kompetencji Burmistrza Miasta, ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 203/B/15 Burmistrza Jaworzyny Śląskiej z dnia 10 grudnia 2015 r., który stanowi, że „w przypadku złożenia przez wnioskodawcę wniosku o wykup nieruchomości w drodze bezprzetargowej z zastosowaniem bonifikaty uiszcza się zadatek w wysokości 500 zł. W przypadku rezygnacji wnioskodawcy z wykupu nieruchomości, wpłacony zadatek nie podlega zwrotowi”. W okresie od 1 stycznia 2016 r. do 30 czerwca 2019 r. gmina pobrała zadatki w łącznej kwocie 26.500 zł.

Środki trwale, za wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, zinwentaryzowano wg stanu na 31 grudnia 2015 r. w ramach tzw. inwentaryzacji „raz na cztery lata” metodą weryfikacji, zamiast spisem z natury, do czego zobowiązywał art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., obecnie Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

### **W zakresie rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi**

Samorządowy Ośrodek Kultury i Biblioteka Publiczna w Jaworzynie Śląskiej realizuje swoje zadania statutowe w pomieszczeniach znajdujących się w budynkach należących do Gminy na podstawie umów dzierżawy i najmu. Powyższe jest niezgodne z postanowieniami art. 56 w powiązaniu z art. 51 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 121 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 2204 ze zm., obecnie Dz. U. z 2020 r. poz. 65) stanowiącymi, że samorządowe osoby prawne z dniem ich utworzenia, są wyposażane w nieruchomości niezbędne do prowadzenia ich działalności.

Wyposażenie polega na przeniesieniu na rzecz samorządowej osoby prawnej własności nieruchomości albo oddaniu jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, w tym użytkowanie nieodpłatne, użyczenie.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą: Burmistrz Jaworzyny Śląskiej na podstawie art. 53 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych i art. 4 ust. 5 powołanej ustawy o rachunkowości, Skarbnik Gminy na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z zakresami czynności pracownicy merytoryczni Urzędu Miejskiego.

### WNIOSKI POKONTROLNE

**Przekazując powyższe do wiadomości Panu Burmistrzowi, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:**

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), w szczególności w zakresie:
  - a) dokonywania wydatków w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
  - b) wydania decyzji określającej należności Gminy z tytułu kwoty dotacji podlegającej zwrotowi, stosownie do postanowień art. 61 ust. 1 pkt 4 w związku z art. 60 pkt 1 oraz art. 252 ustawy oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach, w tym finansowych, podjętych działań,
  - c) zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, stosownie do art. 68 ust. 1 ustawy.
2. Przestrzeganie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), w szczególności w zakresie wykazywania w sprawozdaniach Rb-27S i R-PDP skutków rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru za okresy sprawozdawcze zgodnie z § 3 ust. 1 pkt. 11 lit. b w związku z § 7 ust. 3 i 4 załącznika nr 36 do rozporządzenia.

3. Przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), w szczególności w zakresie terminowego podejmowania czynności zmierzających do zastosowanie środków egzekucyjnych wobec dłużników należności dot. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, stosownie do § 2, § 7 ust. 1 oraz § 8 ust. 1 pkt 5 rozporządzenia.
4. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), w szczególności w zakresie przeprowadzania w stosunku do podatników czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności danych zawartych w deklaracjach podatkowych oraz ustalanie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności deklaracji z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt 2 i 3 ustawy.
5. Poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o wynikach czynności podjętych wobec podatnika podatku od nieruchomości o numerze ewidencyjnym 137580.
6. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 poz. 1170 ze zm.) dotyczących obowiązku składania przez Gminę Jaworzyna Śląska deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości wynikają art. 6 ust. 9 i 10 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy.
7. Przestrzeganie zapisów Zarządzenia Nr 125/2013 Burmistrza Jaworzyny Śląskiej z dnia 8 października 2013 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wysyłania upomnień i sporządzania tytułów wykonawczych na zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w zakresie terminowości wystawiania upomnień dłużnikom z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
8. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843), w szczególności w zakresie:
  - a) zwrotu wykonawcom wadiów wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę, stosownie do art. 46 ust. 4 ustawy,
  - b) zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego, której wartość nie przekracza kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, stosownie do postanowień art. 95 ust. 1 ustawy,
  - c) dokonywania zwrotów kwot pozostawionych na zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi za wady nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady, stosownie do



art. 151 ust. 3 ustawy.

9. Przestrzeganie terminów odprowadzania:
  - a) składek na ubezpieczenie społeczne, stosownie do art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 300 ze zm.),
  - b) składek na ubezpieczenia zdrowotne, stosownie do art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1373 ze zm.),
  - c) składek na Fundusz Pracy, stosownie do art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2019 r. poz. 1482 ze zm.).
10. Dokonywanie zwrotu wadium wnoszonego w przetargach na dzierżawę nieruchomości w terminach zgodnych z zapisami § 4 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490).
11. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) w zakresie przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych (za wyjątkiem gruntów oraz środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony) metodą spisu z natury zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 1.
12. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2020 r. poz. 65), w szczególności w zakresie uregulowania sytuacji prawnej związanej z wyposażeniem Samorządowego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Jaworzynie Śląskiej w nieruchomości, stosownie do postanowień art. 56 w związku z art. 51 ustawy, a także poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej o wynikach podjętych działań.
13. Nie pobieranie od nabywców nieruchomości zadatków przed podaniem wykazu nieruchomości przeznaczonych do obrotu prawnego do wiadomości publicznej.

**Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, na podstawie przepisów art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej, za pośrednictwem Prezesa Izby, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego. Podstawą zgłoszenia**

zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

**Do wiadomości:**

Pan  
Artur Nazimek  
Przewodniczący Rady Miejskiej w Jaworzynie Śląskiej

ZASTĘPCY PRZESIA  
REGIONALNEJ IZBY RACHUNKOWEJ  
we Wrocławiu  
*Marek Glód*